



Tipo utilizzo: Assolutamente riservato  
Tipo Privacy: Contiene dati personali  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Revisore Unico Guardia Piemontese  
N. Pratica Interna: n. Verbali Organo Revisione  
N. Documento: 1/2021

Oggetto del documento: Avviso ravvisata ipotesi danno erariale

Verbale N: 1/2021

Data della seduta istruttoria: 12/01/20201 Luogo seduta: Sede Revisore Unico

Ora Inizio seduta: 17:00 Ora Fine seduta: 18:20

## Sommario

### Sommario

Sommario .....	1
Premessa .....	2
Oggetto dell'obbligo di segnalazione .....	2
Indicazione del fatto dannoso .....	6
Richiesta eventuale integrazione documentale .....	6



## Premessa

Il sottoscritto Dr. Saverio Carlo Greco, iscritto al n. 81902 dell'elenco dei Revisori Enti Locali

- È stato nominato Revisore Unico del Comune di Guardia piemontese con delibera n. 9 del Consiglio Comunale del 13/07/2020,
- Si è insediato in data 28/07/2020 per come riportato nel Verbale 1/2020.

Nella qualità di Revisore Unico, è obbligo del sottoscritto la denuncia per le ravvisate ipotesi di danno erariale, per come in linea generale prevede il Decreto Legislativo n. 286 del 1999 e per come espressamente previsto dall'art. 52, comma 1, del Decreto Legislativo n. 174 del 2016.

In ragione delle previsioni normative citate, l'organo di revisione è senz'altro titolare dell'obbligo di denuncia in sostituzione dell'organo di amministrazione attiva per le ipotesi nelle quali quest'ultimo avrebbe dovuto denunciare sé stesso.

## Oggetto dell'obbligo di segnalazione

Per tutto quanto fin qui premesso, nella qualità di Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS) si ritiene di dovere segnalare al Sindaco ed al Consiglio Comunale.

Nel corso di ordinarie operazioni di controllo, svolte in data 17/09/2020, il sottoscritto visionava le registrazioni contabili relative alla gestione del personale dipendente e, in quella sede, rilevava l'avvenuta corresponsione di Indennità di risultato.

In quell'occasione emergeva la necessità di raccogliere, ai fini della verifica dell'efficienza della spesa e della regolarità amministrativa, maggiori informazioni in merito alle valutazioni espresse dall'OIV e alla liquidazione dell'indennità di risultato. Peraltro, già nel corso del precedente incontro informale del 19/08, sia il Responsabile Servizio Finanziario, che il responsabile Servizio Tecnico, hanno fornito informazioni non sufficienti sul processo di fissazione, verifica, analisi, discussione degli obiettivi fissati per la liquidazione dell'indennità di risultato.

In data 24/08/2020 si provvedeva pertanto a trasmettere al Comune di Guardia piemontese una richiesta documentale contenete, tra l'altro la richiesta dei "Prospetti di calcolo adoperati dall'OIV per ciascun Responsabile di Settore nella redazione delle schede per la valutazione delle indennità di risultato, con riferimento al parametro: "Punteggio attribuito a seguito della valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati al Servizio – Performance Organizzativa (certificati dal nucleo di valutazione)".

Non ricevendo alcuna risposta, in data 18/09/2020 il sottoscritto indirizzava al Comune di Guardia piemontese una nuova richiesta documentale (la n. 2/2020) con cui richiedeva, ancora una volta, "Prospetti di calcolo adoperati dall'OIV per ciascun Responsabile di Settore nella redazione delle schede per la valutazione delle indennità di risultato, con riferimento al parametro: "Punteggio attribuito a seguito della valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati al Servizio – Performance Organizzativa (certificati dal nucleo di valutazione)".

In data 23/09/2020 giungeva a mezzo PEC il riscontro dell'OIV dell'Ente che, di fatto, rifiutava di fornire le informazioni richieste, sostenendo che *"Il Nucleo di Valutazione presso il Comune di Guardia Piemontese, composto dal sottoscritto nominato nei modi e termini di legge con decreto del Sindaco, al quale solo a lui ed unicamente allo stesso deve dare conto del suo operato"*.

In data 23/09/2020 quest'Organo di Revisione, con la Richiesta documentale n. 3/2020, avanzava formale richiesta al Segretario Generale delle relazioni sulla performance 2018 e 2019, non presenti nell'apposita sezione del sito istituzionale. Si ribadiva inoltre la necessità di acquisire dall'OIV, ai fini del controllo di regolarità amministrativa della spesa contabilizzata a titolo di erogazione Indennità di risultato, la validazione delle su citate relazioni, secondo le linee guida emanate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento della Funzione Pubblica Ufficio per la valutazione della performance.

Nel confutare le affermazioni rese dall'OIV, inoltre, quest'Organo di Revisione richiedeva:

- 1) Le valutazioni effettuate nel bilancio di previsione 2019 (pagamento indennità 2018 e accantonamento indennità anno competenza 2019) e nel bilancio di previsione 2020 (pagamento indennità 2019 e accantonamento indennità anno 2020) sulle risorse variabili destinate al "Fondo".
- 2) L'atto di costituzione del fondo per il 2008 e 2019, che ha la funzione di costituire il vincolo contabile alle risorse e svolge una funzione ricognitiva in quanto è diretta a quantificare l'ammontare delle risorse.
- 3) L'avvenuta sottoscrizione del contratto decentrato annuale 2018 e 2019 che, secondo i nuovi principi della competenza finanziaria potenziata, costituisce titolo idoneo al perfezionamento dell'obbligazione.

Alla Richiesta documentale n. 3/2020 forniva riscontro a mezzo PEC il Segretario Generale in data 29/09/2020 con protocollo 4883. In tale missiva, il Segretario Generale affermava, tra l'altro, che erano "in corso gli accertamenti in merito all'avvenuta pubblicazione delle Relazioni sulla Performance anni 2018 e 2019 (punto 4) con le relative validazioni". Nulla invece riscontrava il Segretario Generale in merito alle valutazioni di capacità finanziarie dell'Ente ed all'atto di costituzione del fondo, rinviando alla Responsabile del Settore economico il compito di fornire la documentazione richiesta. Quanto invece al contratto integrativo, sosteneva il Segretario Generale:

---

"le relative procedure sindacali sono ad oggi in corso e sarà cura di questo Ufficio farLe avere i CC.CC.DO.II. non appena saranno esecutivi." ed alla sottoscrizione del contratto decentrato."

---

A tale comunicazione del Segretario Generale ne faceva seguito una seconda in data 13/10/2020 con cui si affermava che, oltre a mancare il contratto integrativo, si doveva prendere pure atto che le Relazioni sulla Performance del 2018 e del 2019, pur essendo "debitamente redatte" non risultavano a quella data ancora vidimate dall'OIV e dovevano inoltre essere approvate dalla Giunta prima di essere pubblicate nella sezione Amministrazione trasparente del sito dell'Ente. Lo stesso OIV che in data 23/09/2020 riscontrava la richiesta di informazioni di questo Organo di Revisione con le seguenti parole:

---

*"avevo fatto cadere nel vuoto la precedente richiesta, proprio perché non vedeva a quale titolo il revisore dei conti si permetteva di richiedere atti pubblici, resi noti, tra l'altro, sul sito istituzionale dell'Ente" (il sottolineato e corsivo sono testualmente riportati).*

---

Sulla base delle risposte ottenute dall'Amministrazione, con Verbale n. 4/2020, il sottoscritto Revisore informava il Consiglio Comunale che, tenendo a parte la circostanza, grave ad avviso dell'Organo scrivente, che peraltro era stato chiamato ad esprimere un proprio parere sulla proposta di delibera d'approvazione del consuntivo 2019, nel corso del quale sono state contabilizzate le erogazioni delle indennità a valere sul Fondo per la produttività per la competenza 2018, che non fosse stata ancora fornita la documentazione richiesta relativamente alla costituzione del fondo e le Relazioni sulla performance 2018 e 2019, che avrebbero dovuto peraltro essere promanate dal Dirigente e poi validate dall'OIV, **risultava ormai acclarato, sulla base della risposta resa dal Segretario Generale, che non vi fosse accordo integrativo per la gestione del Fondo per la produttività e non vi fossero nemmeno le Relazioni sulla Performance rese nelle modalità previste dalla legge. Anche per tale ragione il sottoscritto Revisore esprimeva parere negativo all'approvazione del Consuntivo 2019.**

**Con delibera n. 17 del 26/11/2020 ad "Oggetto: Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019- aggiornato - , ai sensi dell'art. 227 comma 2 D.Lgs. 267/2000 e dell'art.18c.l lett. b-D.Lgs.118/2011.", il Consiglio Comunale deliberava di approvare il Rendiconto 2019 senza nulla deliberare in merito alla segnalazione del Revisore Unico circa la gestione del Fondo Produttività.**

In data 09/12/2020 giungeva a questo Revisore, dal Responsabile Settore Finanziario, una mail contenente i documenti: file word denominato "ripartizione fondo 2019-2020.doc" e il file excel denominato "FONDO RISORSE DECENTRATE 2020.xls"; contenuta nella stessa mail la seguente dichiarazione: "la ripartizione fondo per il 2020 e il 2019 e il calcolo del 2020, approvato e firmato dai sindacati, al fine di poterlo portare in Giunta dopo il parere";

In data 10/12/2020 giungeva inoltre una PEC contenente, tra l'altro, la delibera di g.c. 109 del 10.12.2020, avente ad oggetto l'approvazione della Relazione sulla performance relativa all'anno 2019;

In data 19/12/2020 il sottoscritto Revisore formalizzava quindi il Verbale n. 11/2020 ad oggetto: "Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese e referto Grave Irregolarità", richiamando quanto segue:

---

*nulla ha deliberato il Consiglio Comunale in merito alla segnalazione contenuta nel verbale 4/2020; "Sulla base della documentazione giunta in data 16/12/2020 e quella giunta tramite PEC in data 10/12/2020, si deve anzi desumere che la delibera di Giunta Comunale n. 109 del 10/12/2020 e gli accordi sottoscritti in sede sindacale sul periodo 2019 costituiscano chiara evidenza della volontà dell'Amministrazione di procedere con l'erogazione delle competenze aggiuntive 2019 contravvenendo al principio generale, più volte richiamato dal Revisore Unico nel Verbale 4/2020, che non possa darsi luogo ad alcuna attività in sanatoria degli adempimenti procedurali previsti per il corretto utilizzo del Fondo di che trattasi.*

*Si consideri, peraltro, che da un controllo effettuato sulla Banca Dati pubblica Aran risulta, ad opera del Comune di Guardia piemontese, la sola trasmissione della documentazione relativa al 2017, mancando invece indicazione alcuna circa la contrattazione collettiva 2018 e, chiaramente, 2019.*

**Referta al Consiglio Comunale**

*per tutto quanto fin qui dedotto, che si ritiene che la documentazione ricevuta a seguito del rilievo mosso con il Verbale n. 4/2020 non sia sufficiente a confutare gli elementi di irregolarità già segnalati dal Revisore Unico e, anzi, l'adozione della delibera di Giunta n. 109 del 10/12/2020 sembra proprio orientata a procedere in maniera opposta a quella indicata dal Revisore Unico nel Verbale n. 4/2020, che, richiamando a pag. 27 la deliberazione n. 218/2015/PAR della Sezione Controllo Molise della Corte dei Conti e richiamando a pag. 28 il documento "RAL\_1369\_Orientamenti applicativi" dell'ARAN, concludeva per l'illegittimità di ogni intervento in sanatoria delle irregolarità occorse nel complesso procedimento di gestione del Fondo Produttività.*

*Si ritiene quindi, sulla base della documentazione fin qui consegnata all'Organo di Revisione, che le somme erogate nel corso del 2019, ed a tale titolo rendicontate, siano state corrisposte senza titolo, in quanto carenti della Relazione sulla Performance del periodo 2018 (di cui quest'Organo di Revisione non ha ancora avuto evidenza documentale).*

*L'approvazione della Relazione sulla Performance 2019 potrebbe in qualche modo accreditare la possibilità che l'Amministrazione si stia preparando a corrispondere anche nel 2020 le indennità di competenza del 2019, senza che sia intervenuta la sottoscrizione del contratto integrativo "entro l'anno di riferimento" per come si esprime da ultimo la Sezione Controllo per il Friuli Venezia Giulia nella delibera n. 29/2018.*

*Per le ragioni finora esposte, l'Organo di Revisione ritiene doveroso refertare il Consiglio Comunale sulle condizioni di gestione del Fondo di Produttività dell'Ente, invitando l'Organo ad assumere i necessari provvedimenti consequenziali circa il recupero di quanto corrisposto eventualmente in maniera irregolare e provvedendo, se del caso, a segnalare agli organi competenti le circostanze qui dedotte e le conseguenze patrimoniali eventualmente accertate. Nel caso di inerzia dell'Organo Consiliare sarà cura dell'Organo di Revisione adottare i provvedimenti di legge.*

---

In data 21/12/2020, con Verbale 13/2020 il sottoscritto Revisore esprimeva il proprio parere sull'assestamento 2020 e dichiarava, tra l'altro, a pag. 13:

---

*"In merito alla congruità degli accantonamenti al Fondo per gli aggiornamenti contrattuali del personale dipendente non è stato reso alcun chiarimento, per come invece richiesto in sede di parere sull'approvazione del bilancio preventivo.*

*Nel corso dell'istruttoria di questo parere è invece giunta comunicazione, in data 10/12/2020, secondo cui una variazione è stata apportata sul Fondo produttività in relazione ai prospetti di calcolo comunicati in allegato alla Determinazione n. 438 del 16/11/2020.*

*Dalla documentazione raccolta in sede di Riunione del 18/12/2020 emerge che la parte fissa del Fondo produttività è stanziata a valere sui vari capitoli di spesa per il personale. La parte variabile, invece, è stanziata sui capitoli 10, Articolo 1, 10 Articolo 2 e 10 Articolo 19.”*

---

In data 11/01/2021 è giunta al sottoscritto Revisore PEC dal Comune di Guardia piemontese per informativa dell'assunzione della delibera n. 116 del 23/12/2020 ad oggetto: "Relazione sulla performance relativo all'anno 2018 – Approvazione".

### Indicazione del fatto dannoso

Per tutto quanto fin qui richiamato, si ritiene dovere segnalare a codesta Amministrazione che, sulla base della documentazione fin qui raccolta e finora richiamata, il sottoscritto Revisore ha rilevato che nel periodo Finanziario 2019 il Comune di Guardia piemontese avrebbe gestito il proprio Fondo Produttività, con particolare riferimento alla parte variabile, contravvenendo alle prescrizioni procedurali dettate dalla normativa in materia.

In particolare, l'avvenuta corresponsione di emolumenti legati alla produttività, con l'integrale utilizzo del Fondo a tale scopo accantonato, sarebbe avvenuta con impegno di spesa assunto in violazione alla normativa specifica.

Da tale illegittimità gestionale si sarebbe originata l'ingiustificata corresponsione della parte variabile del fondo produttività che, per come rilevato per il periodo 2020, il Comune di Guardia piemontese contabilizza sul codice di bilancio **01.11-1.01.01.01.004**, su: **capitolo 0000000010 articolo 00019**, **capitolo 0000000010 articolo 0002**, **capitolo 0000000010 articolo 00001**. Il codice **01.11-1.01.01.01.004**, per il periodo finanziario **2019** è stato movimentato per € 65.312,20, suddivisi in € 44.803,57 per la parte di competenza ed € 21.897,67 per la parte residui.

Nella corrispondenza intercorsa si trova inoltre traccia del fatto che pure nel periodo 2020 è stato corrisposto una parte del Fondo Produttività accantonato nel periodo 2019.

Il pregiudizio patrimoniale non incide su conti giudiziari a denaro o a materia.

### Richiesta eventuale integrazione documentale

Tutto quanto fin qui riportato impone l'accertamento dell'eventuale danno subito dall'Amministrazione comunale di Guardia Piemontese e il relativo, eventuale, recupero.

A tal fine sono a sollecitare la produzione di eventuale documentazione utile a confutare l'ipotesi di danno sopra descritta, nell'eventualità in cui le informazioni finora riportate possano essere incomplete.

Voglia in particolare l'Amministrazione comunale di Guardia Piemontese definitivamente chiarire a questo Revisore (corredando il riscontro con il necessario riscontro documentale):

- 1) La data in cui è stato sottoscritto il contratto Integrativo decentrato per l'annualità 2018;
- 2) la data in cui è stato redatto il pare dell'Organo di Revisione sul contratto integrativo 2018;
- 3) la data in cui è stata redatta la relazione economico-finanziaria
- 4) la data in cui è stato approvato in Giunta il contratto integrativo 2018;
- 5) la data in cui è stato inviato al Ministero competente il contratto integrativo 2018;

- 6) la data in cui è stato costituito il Fondo Produttività 2018;
- 7) la data in cui è stata approvata la Relazione sulla Performance 2018;
- 8) la data in cui è stata asseverata dall'OIV la Relazione sulla Performance 2018;
- 9) la data in cui è stata pubblicata sul sito istituzionale la Relazione sulla Performance 2018;
- 10) la data in cui è stato impegnato l'utilizzo dei fondi del Fondo Produttività stanziato per il periodo 2018; si chiede in particolare di avere riscontro sugli impegni registrati nel 2019 a valere sul codice di bilancio **01.11-1.01.01.01.004, su: capitolo 0000000010 articolo 00019, capitolo 0000000010 articolo 0002, capitolo 0000000010 articolo 00001, o su altri capitoli utilizzati per la gestione dei fondi di che trattasi.**
- 11) le date e le specifiche di corresponsione del Fondo Produttività stanziato per il periodo 2018; si chiede in particolare di avere riscontro sui pagamenti registrati nel 2019 a valere sul codice di bilancio **01.11-1.01.01.01.004, su: capitolo 0000000010 articolo 00019, capitolo 0000000010 articolo 0002, capitolo 0000000010 articolo 00001, o su altri capitoli utilizzati per la gestione dei fondi di che trattasi.**
- 12) le modalità con cui è stato rendicontato l'utilizzo del Fondo Produttività stanziato nel 2018.
- 13) La data in cui è stato sottoscritto il contratto Integrativo decentrato per l'annualità 2019;
- 14) la data in cui è stata redatta la relazione economico-finanziaria
- 15) la data in cui è stato redatto il pare dell'Organo di Revisione sul contratto integrativo 2019;
- 16) la data in cui è stato approvato in Giunta il contratto integrativo 2019;
- 17) la data in cui è stato inviato al Ministero competente il contratto integrativo 2019;
- 18) la data in cui è stato stanziato il Fondo Produttività 2019;
- 19) la data in cui è stato impegnato l'utilizzo dei fondi del Fondo Produttività stanziato per il periodo 2019; si chiede in particolare di avere riscontro sugli impegni registrati nel 2020 a valere sul codice di bilancio **01.11-1.01.01.01.004, su: capitolo 0000000010 articolo 00019, capitolo 0000000010 articolo 0002, capitolo 0000000010 articolo 00001, o su altri capitoli utilizzati per la gestione dei fondi di che trattasi.**
- 20) le date e le specifiche di corresponsione del Fondo Produttività stanziato per il periodo 2019; si chiede in particolare di avere riscontro sui pagamenti registrati nel 2020 a valere sul codice di bilancio **01.11-1.01.01.01.004, su: capitolo 0000000010 articolo 00019, capitolo 0000000010 articolo 0002, capitolo 0000000010 articolo 00001, o su altri capitoli utilizzati per la gestione dei fondi di che trattasi.**
- 21) Se e in che data è stato portato a conoscenza del Consiglio Comunale il referto contenuto nel Verbale 11/2020.
- 22) Se intenda assumere il Sindaco provvedimenti in merito e, nello specifico, di quali provvedimenti si tratti;
- 23) Se intenda assumere il Presidente del Consiglio Comunale provvedimenti in merito e, nello specifico, di quali provvedimenti si tratti.

Voglia Codesta Amministrazione rispondere entro giorni 10 alle richieste appena sopra formulate, dovendosi in mancanza provvedere a quanto di propria competenza.

Il Revisore Unico

Dr. Saverio Carlo Greco